



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดขอนแก่น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ระเบียบและมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๒ และให้ใช้กฎบัตรฉบับนี้แทน เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งบทบาทหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ สำหรับใช้เป็นกรอบอ้างอิง และเป็นแนวทางที่สำคัญในการปฏิบัติงาน ตลอดจนเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างหน่วยตรวจสอบภายในกับหน่วยรับตรวจ ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เป็นกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องยึดถือและปฏิบัติตาม เพื่อประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน และเพื่อให้ผลงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพ เป็นที่ยอมรับของผู้บริหารและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์และขอบเขต

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือสนับสนุนผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจและหน่วยงานอื่นๆในจังหวัด ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนให้บริการและช่วยเหลือการบริหารราชการของจังหวัด ในด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และอย่างเป็นอิสระ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด/ผู้บริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจในระดับหนึ่ง ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความประหยัด/คุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน/โครงการ (Performance Audit) รวมทั้งความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลในการดำเนินงานและการเงินการบัญชี (Financial Audit) ตลอดจนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งของทางราชการ ฯลฯ (Compliance Audit) รวมถึงการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ของหน่วยรับตรวจต่างๆ ในจังหวัด เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัด/ผู้บริหาร ได้ทราบถึงปัญหา/จุดอ่อนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและหรือผู้ได้บังคับบัญชา

เพื่อจะได้สามารถแก้ไข/บรรเทาปัญหาต่างๆ รวมทั้งหามาตรการป้องกันได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์อันเป็นการเพิ่มคุณค่า(Value Added)ให้แก่หน่วยงาน

๒. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรับผิดชอบตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ รวมตลอดถึงส่วนราชการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัดขอนแก่นที่เป็นหน่วยดำเนินงานตามโครงการยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด

บุคลากรและสายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น มีบุคลากรจำนวน ๓ คน/อัตรา ประกอบด้วยผู้ตรวจสอบภายในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ คน/อัตรา และ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จำนวน ๒ คน/อัตรา

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่น มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น

๓. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานควรได้รับการสนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ความชำนาญ ทักษะในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในและความสามารถอื่นๆที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและสม่ำเสมอ

นโยบายด้านความเป็นอิสระและคุณธรรมจริยธรรม

- ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ต้องหลีกเลี่ยงสภาวะการขัดแย้งกันทางผลประโยชน์(Conflicts of Interest) และต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบจากหน่วยงานหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

- ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์(Integrity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำใดๆที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน สนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ เพื่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้การใช้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๒. ความเที่ยงธรรม(Objectivity) เฝ้ายผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง โดยต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกสถานการณ์ ไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน และต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการรวมทั้งไม่กระทำการใดๆที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓. การปกปิดความลับ(Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่นำข้อมูลไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง โดยเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๔. ความสามารถในหน้าที่(Competency) ผู้ตรวจสอบภายในพึงนำความรู้ ทักษะและ

ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ และต้องมีการพัฒนาศักยภาพของตนเองรวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม ให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งมาตรฐานสากล โดยมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ และ ทรัพย์สินราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ที่เกี่ยวข้องกับ เรื่องที่ตรวจได้

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่นเพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตลอดจนทบทวนตามความเหมาะสม

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว(แล้วแต่กรณี)ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการป้องกัน หรือการปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบ ตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ควรมีการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและหรือข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนการติดตามดูแลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องดังกล่าว

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา(Consulting Services)แก่ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหาร/ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆในจังหวัด ตามคำสั่งการ/การมอบหมาย/การขอความร่วมมือ

๘. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดขอนแก่น บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน และให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ในขณะเข้าตรวจ

๒. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่รัดกุม เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมข้อมูล รายละเอียดของแผนงาน งาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ในการปฏิบัติงานทั้งหมด เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
๕. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนนำชี้สถานที่ดำเนินงานของงาน/โครงการในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้วแต่กรณี
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะ หรือมาตรการแก้ไขปรับปรุง ในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้มีคำสั่งการให้ปฏิบัติ รวมทั้งติดตามการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวอย่างจริงจัง ให้ได้ผล เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการสูงสุด

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕



(นายสมศักดิ์ สุวรรณสุจริต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดขอนแก่น